

Міністерство освіти і науки України
Національний університет водного господарства
та природокористування
Навчально-науковий інститут економіки та менеджменту
Кафедра обліку і аудиту

06-02-295М

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до практичних занять і самостійної роботи з навчальної
дисципліни «Навчальний практикум з оподаткування» для
здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня
за освітньо-професійною програмою «Облік і
оподаткування» спеціальності 071 «Облік і
оподаткування» денної та заочної форм навчання

Рекомендовано науково-
методичною радою з якості
ННІЕМ
Протокол № 1 від 02.09.2021 р.

Рівне – 2021

Методичні вказівки та завдання для практичних занять і самостійної роботи з навчальної дисципліни «Навчальний практикум з оподаткування» для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня за освітньо-професійною програмою «Облік і оподаткування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» денної та заочної форм навчання. [Електронне видання] / Осадча О. О. – Рівне : НУВГП, 2021. – 49 с.

Укладач: Осадча О. О., д.е.н., професор кафедри обліку і аудиту.

Відповідальний за випуск: Позняковська Н. М., к.е.н., доцент, завідувач кафедри обліку і аудиту.

Керівник групи забезпечення спеціальності 071 «Облік і оподаткування»: Позняковська Н.М., к.е.н., доцент, завідувач кафедри обліку і аудиту.

ЗМІСТ

Загальні положення.....	3
Зміст практичних занять.....	9
Завдання до практичних занять	14
Підготовка до контрольних заходів.....	36
Список рекомендованих джерел.....	49

© Осадча О. О., 2021
© НУВГП, 2021

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Навчальна дисципліна «Навчальний практикум з оподаткування» передбачає освоєння студентами основ податкового і митного законодавства, принципи організації та ведення бухгалтерського обліку з метою нарахування податків, зборів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, методику підготовки та порядок подання основних форм звітності з питань розрахунків по податках і зборах.

Мета навчальної дисципліни полягає у формуванні сучасної системи знань з теорії і практики ведення обліку та підготовки податкової звітності за даними бухгалтерського обліку.

Завдання навчальної дисципліни «Навчальний практикум з оподаткування»:

1) вивчення теоретичних засад організації податкової системи України, нормативного регулювання оподаткування суб'єктів господарської діяльності;

2) засвоєння основних принципів методики бухгалтерського обліку нарахування податків, зборів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;

3) вивчення порядку обчислення та сплати податків, зборів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;

4) набуття практичних навичок документального оформлення операцій з нарахування (обчислення) та сплати податків, зборів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;

5) ознайомлення з порядком подання основних звітних форм з питань розрахунків по податках і зборах, а також єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Після опанування навчальної дисципліни «Навчальний практикум з оподаткування» студенти повинні *знати*:

✓ основи податкового і митного законодавства, законодавства щодо адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;

✓ основні методичні аспекти ведення бухгалтерського обліку з метою нарахування податків, зборів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;

✓ методику нарахування (обчислення) податків, зборів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, терміни їх сплати;

✓ права, обов'язки і відповідальність платників податків та посадових осіб, діяльність яких перевіряється;

✓ порядок подання основних форм звітності з питань розрахунків по податках і зборах, а також єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Студенти також повинні вміти:

✓ поєднувати теоретичні знання предмету з виробленням практичних навичок;

✓ розраховувати розмір податкових зобов'язань, враховуючи особливості діяльності суб'єктів господарювання;

✓ скласти на основі проведених розрахунків відповідні звітні форми: декларації, розрахунки, звіти.

Вивчення дисципліни «Навчальний практикум з оподаткування» надасть можливість здобувачам вищої освіти першого (бакалаврського) рівня оволодіти наступними компетентностями:

- ЗК01. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями;

- ЗК08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності;

- СК03. Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення;

- СК04. Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання;
- СК11. Демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

Викладання навчальної дисципліни «Навчальний практикум з оподаткування» забезпечить такі результати навчання:

- ПР02. Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств;
- ПР03. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності;
- ПР04. Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень;
- ПР06. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності;
- ПР07. Знати механізми функціонування бюджетної і податкової систем України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах.

Розподіл годин практичних занять та розподіл балів, які можуть отримати здобувачі вищої освіти, здійснюється згідно програми.

Таблиця 1

Розподіл годин практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин практичних занять	
		Денна форма	Заочна форма
1	2	5	6
1	Тема 1. Основні засади та нормативне регулювання обліку в системі оподаткування вітчизняних суб'єктів господарювання	4	2
2	Тема 2. Податок на додану вартість	4	2

Продовження табл. 1

1	2	5	6
3	Тема 3. Податок на прибуток підприємства	4	1
4	Тема 4. Податок на доходи фізичних осіб	4	2
5	Тема 5. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування України	4	1
6	Тема 6. Акцизний податок	4	-
7	Тема 7. Мито	4	-
8	Тема 8. Екологічний податок	4	-
9	Тема 9. Єдиний податок	2	2
10	Тема 10. Податок на майно	4	2
11	Тема 11. Місцеві збори	2	-
Разом		40	12

Для досягнення цілей та завдань дисципліни здобувачам потрібно виконувати завдання практичних занять, вчасно здати курсову роботу, пройти модульні контролі знань.

За вчасне та якісне виконання завдань здобувач вищої освіти отримує такі **обов'язкові** бали:

для денної форми навчання:

- 40 балів за виконання практичних завдань та ситуацій, участь у дискусійному обговоренні під час практичних занять;
- 20 балів за написання та захист курсової роботи;

- 40 балів – модульний контроль, який складається з двох модулів (МК 1 – 20 балів, МК 2 – 20 балів).

Усього 100 балів.

для заочної форми навчання:

- 20 балів за виконання практичних завдань та ситуацій під час практичних занять;
- 20 балів за виконання індивідуальної роботи (складової самостійної роботи);
- 20 балів за написання та захист курсової роботи;
- 40 балів – модульний контроль, який складається з двох модулів (МК 1 – 20 балів, МК 2 – 20 балів).

Усього 100 балів.

Здобувачі вищої освіти можуть отримати **додаткові** бали за: участь у науково-практичних конференціях (5 балів); підготовку до друку наукових статей (10 балів).

Модульні контролю проходять у вигляді тестування. У тесті 30 запитань різної складності: рівень 1 – 25 запитань по 0,5 балів (12,5 балів), рівень 2 – 4 запитання по 1 балу (4,0 бали), рівень 3 – 1 запитання, 3,5 бали. Усього – 20 балів.

Таблиця 2

Шкала оцінювання навчальних досягнень студентів

Вид заняття	Бали
1	2
1. Поточна складова оцінювання	
Практичне заняття 1-2. Основні засади та нормативне регулювання обліку в системі оподаткування вітчизняних суб'єктів господарювання	4
Практичне заняття 3-4. Податок на додану вартість	4
Практичне заняття 5-6. Податок на прибуток підприємства	4
Практичне заняття 7-8. Податок на доходи фізичних осіб	4
Практичне заняття 9-10. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування України	4
Практичне заняття 11-12. Акцизний податок	4
Практичне заняття 13-14. Мито	4


Практичне заняття 15-16. Екологічний податок	4
Практичне заняття 17. Єдиний податок	2
Практичне заняття 18-19. Податок на майно	4
Практичне заняття 20. Місцеві збори	2
Курсова робота	20
Всього поточна складова оцінювання:	60
2. Підсумкова складова оцінювання	
2.1. Модульний контроль №1	20
2.2. Модульний контроль №2	20
Всього підсумкова складова оцінювання:	40
Разом:	100

ЗМІСТ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

Тема 1. Основні засади та нормативне регулювання обліку в системі оподаткування вітчизняних суб'єктів господарювання

Характеристика облікової системи підприємства. Організація податкової системи України. Поняття податків. Соціально-економічна сутність податків. Класифікація податків. Прямі та непрямі податки. Державні та місцеві податки і збори.

Облік підприємств-платників податків і зборів та адміністрування податкових надходжень до бюджету та позабюджетних фондів. Податкові перевірки: види, порядок і строки проведення. Характеристика податкових правопорушень. Види відповідальності за порушення законів з питань оподаткування. Штрафні санкції за порушення податкового законодавства.


 *Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [5; 9; 10].*

Тема 2. Податок на додану вартість

Податок на додану вартість як форма непрямого оподаткування. Суть податку на додану вартість, його призначення та ставки. Платники податку на додану вартість, вимоги щодо обов'язкової реєстрації. Об'єкт оподаткування і податкова база. Операції, звільнені від оподаткування.

Податковий кредит. Податкове зобов'язання. Порядок визначення суми податку, що підлягає сплаті або відшкодуванню з Державного бюджету України, строки проведення розрахунків. Основні аспекти електронного адміністрування податку на додану вартість. Порядок ведення Єдиного реєстру податкових накладних. Податкова декларація з податку на додану вартість.


Реєстрація операцій, що формують податкове зобов'язання та податковий кредит, на рахунках бухгалтерського обліку.

 *Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [4; 5; 10].*

Тема 3. Податок на прибуток підприємства

Податок на прибуток підприємств у податковій системі України: сутність і значення. Платники податку на прибуток. Порядок визначення об'єкту оподаткування: визначення та склад доходів, склад витрат та порядок їх визнання.

Податкова декларація з податку на прибуток підприємства: методика заповнення та строки подання.


 *Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [4; 5; 10].*

Тема 4. Податок на доходи фізичних осіб

Податок на доходи фізичних осіб: платники, об'єкти оподаткування, база оподаткування. Податкові агенти. Податкові соціальні пільги. Особливості оподаткування окремих видів доходів. Неоподатковувані доходи. Поняття податкової знижки. Реєстрація доходів що підлягають оподаткуванню, на рахунках бухгалтерського обліку.

Особливості нарахування та сплати військового збору.


Декларування доходів та сплата податку за наслідками року. Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску за встановленою законодавством формою.

 *Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [4; 5; 10].*

Тема 5. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування України

Сутність єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ). Платники, база нарахування ЄСВ. Порядок обчислення і сплати ЄСВ.


Реєстрація операцій, що формують об'єкти нарахування ЄСВ, на рахунках бухгалтерського обліку. Звітність.

 *Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [3; 4; 5].*

Тема 6. Акцизний податок

Акцизний податок: платники, об'єкти оподаткування, база оподаткування. Перелік підакцизних товарів та ставок податку. Порядок обчислення та сплати акцизного податку.

Реєстрація операцій, що є об'єктами оподаткування, на рахунках бухгалтерського обліку та балансове узагальнення показників.

 *Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [4; 5; 10].*


Тема 7. Мито

Аналіз митного законодавства.

Особливості митного оформлення товарів при перетині митного кордону України. Митна декларація.


Характеристика митних платежів. Види мита, ставки мита.

Бухгалтерський облік митних платежів.

 *Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [4; 5; 6].*

Тема 8. Екологічний податок

Характеристика екологічного податку: платники, об'єкт та база оподаткування, ставки податку. Особливості обчислення та сплати екологічного податку. Реєстрація операцій, що є об'єктами оподаткування, на рахунках бухгалтерського обліку.


 *Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [4; 5; 10].*

Тема 9. Єдиний податок

Поняття суб'єктів малого підприємництва. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва.

Єдиний податок та його податкові елементи. Платники єдиного податку. Об'єкти оподаткування. Ставки єдиного податку. Умови переходу на спрощену систему оподаткування. Реєстрація операцій, що є об'єктами оподаткування, на рахунках бухгалтерського обліку та балансове узагальнення показників.

Терміни сплати податку. Особливості визнання доходів платника єдиного податку.

 *Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [4; 5; 10].*


Тема 10. Податок на майно

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки: платники, об'єкт та база оподаткування, ставки податку. Особливості обчислення та сплати податку на нерухоме майно. Реєстрація операцій, що є об'єктами оподаткування, на рахунках бухгалтерського обліку та балансове узагальнення показників.

Порядок заповнення та подання Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Транспортний податок: платники, об'єкт оподаткування, ставка податку, особливості нарахування, сплати та подання декларації.


Земельний податок та орендна плата: платники, об'єкт та база оподаткування, пільги щодо оподаткування.

 *Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [4; 5; 10].*

Тема 11. Місцеві збори

Збір за місця для паркування транспортних засобів: механізм розрахунку і звітність.

Туристичний збір: особливості нарахування та справляння збору, методика підготовки Податкової декларації туристичного збору. Реєстрація операцій, що є об'єктами оподаткування, на рахунках бухгалтерського обліку.

 *Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [4; 5; 10].*

ЗАВДАННЯ ДО ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

Тема 1. Основні засади та нормативне регулювання обліку в системі оподаткування вітчизняних суб'єктів господарювання

Проблемні питання для обговорення та самостійного опрацювання

1. Поняття податків і зборів, їх економічна сутність.
2. Основні критерії співставлення податкового, фінансового та управлінського обліку.
3. Як розглядається податкова система в контексті Податкового кодексу України: мета, завдання, пріоритети?
4. Прямі та непрямі податки: їх види, відмінності.
5. Класифікація податків за економічною ознакою об'єкта оподаткування.
6. Дайте характеристику поняття "податковий контроль".
7. Охарактеризуйте електронні сервіси ДПС.
8. Які види перевірок мають право проводити органи державної податкової служби?
9. Розкрийте особливості проведення перевірок органами ДПС.
10. Перерахуйте основні штрафні санкції, що застосовуються до платників податків за порушення податкового законодавства.

Практичні завдання

Завдання 1

Було виявлено заниження зобов'язання по податку на додану вартість за березень, липень та серпень попереднього року (112,03 та 89,15, 315,36 грн відповідно). Звітний період – календарний місяць.

Завдання: розрахувати розмір штрафних санкцій, які можуть бути застосовані до підприємства у зв'язку з:

А) заниженням податкового зобов'язання, виправленого підприємством самостійно (суму недоплати відобразили у декларації за звітний період);

Б) заниженням податкового зобов'язання, виявленого в ході податкової перевірки;

В) виявленням відсутності окремих первинних документів, що підтверджують правильність нарахованого податкового зобов'язання у декларації за серпень попереднього року.

Завдання 2

Було виявлено заниження зобов'язання по податку на доходи фізичних осіб за червень та серпень попереднього року (36,01 та 129,36 грн. відповідно). Звітний період – календарний квартал.

Завдання: розрахувати розмір штрафних санкцій, які можуть бути застосовані до підприємства у зв'язку з:

А) заниженням податкового зобов'язання, виправленого підприємством самостійно (суму недоплати відобразили у декларації за звітний період);

Б) заниженням податкового зобов'язання, виявленого в ході податкової перевірки.

Тема 2. Податок на додану вартість

Проблемні питання для обговорення та самостійного опрацювання

1. Кого відносять до платників податку на додану вартість?
2. Які операції не є об'єктом оподаткування?
3. Які операції звільняються від оподаткування ПДВ?
4. Поняття бюджетного відшкодування. За яких умов платник ПДВ має право на бюджетне відшкодування?
5. Розкрийте порядок обігу податкових накладних.
6. Назвіть особливості оподаткування податком на додану вартість операції щодо імпорту та експорту товарів.

7. Якими є строки подання звітності та проведення розрахунків з ПДВ?

8. У яких випадках суб'єкти господарської діяльності підлягають обов'язковій реєстрації як платники ПДВ?

9. Яка дата вважається датою виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ?

10. Розкрийте основні аспекти електронного адміністрування ПДВ.

Практичні завдання

Завдання 1

Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету, та строки сплати у наступних випадках:

а) у лютому загальний обсяг продажу продукції власного виробництва підприємства становить 20000 грн (без суми ПДВ). У цьому ж місяці воно сплатило вартість сировини та матеріалів на суму 10000 грн (без суми ПДВ);

б) 15 лютого підприємство ввозить на митну територію України товари, договірна вартість яких становить 1500 доларів. США. В цьому ж місяці підприємство реалізувало ці товари за 85000 грн (без суми ПДВ).

$1\$ = 26,94$ грн

Умовно вважатимемо, що ввізне мито рівне 0.

в) підприємство займається продажем зошитів вітчизняного виробництва. В лютому обсяг продажу становив 40000 грн (без суми ПДВ), загальна сума придбаних товарів, в лютому становила 20000 грн (без суми ПДВ);

г) у січні підприємство придбало матеріали вартістю 3000 грн (в т.ч. ПДВ) для використання в операціях, що не обкладаються ПДВ;

д) підприємство – платник ПДВ у березні придбало роботу з ремонту будівлі друкарського цеху (фарбування зовнішніх стін) вартістю 12 000 грн (у т. ч. ПДВ). Оплата роботи здійснюється після підписання акта виконаних робіт. У цеху виготовляється як оподатковувана, так і звільнена від обкладення ПДВ

продукція (тобто цех використовується як в оподатковуваних, так і в неоподатковуваних операціях). Частка операцій підприємства, що не обкладаються ПДВ, на поточний рік становить 80 %;

е) підприємство у березні придбало виробниче обладнання вартістю 28800 грн (в т.ч. ПДВ) для використання в оподатковуваних операціях; матеріали вартістю 6000 грн (в т.ч. ПДВ) для виробництва продукції, частина якої реалізується на експорт. Частка операцій, неоподатковуваних ПДВ, на поточний рік становить 45%. Обсяги реалізації продукції у березні склали 12000 грн (в т.ч. ПДВ) (внутрішній ринок, оподатковувані операції).

Завдання 2

Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету.

№ з/п	Дата	Зміст операцій	ПЗ	ПК
1	2	3	4	5
1	11.01	Надійшли кошти від ПАТ «Олімпія» у вигляді авансу за товари, 7000 грн (в т.ч. ПДВ)		
2	11.01	Відвантажено матеріали ПрАТ «Технотрейд» на суму 6000 грн (в т.ч. ПДВ) (перша подія)		
3	15.01	Придбано інформаційні послуги у ПП «Інфопостач» на суму 5500 грн, ПДВ – 20% (акт, перша подія)		
4	15.01	Придбано матеріали у ПП «Гамма» на суму 8000 грн (в т.ч. ПДВ) (накладна, перша подія)		
5	18.01	Надійшли кошти від ПрАТ «Технотрейд» у розмірі 6000 грн		
6	25.01	Реалізовано товари ПАТ «Олімпія» на суму 17 000 грн (в т.ч. ПДВ) (накладна)		
7	26.01	Оплачено послуги з оренди авансом ТОВ «Місто» на суму 3500 грн (в т.ч. ПДВ)		
Разом				

Завдання 3

Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету.

№ з/п	Дата	Зміст операцій	ПЗ	ПК
1	2	3	4	5
1	10.02	Придбано матеріали для виробничих потреб у ПАТ «Імпульс» на суму 12 000 грн (в т.ч. ПДВ) (накладна, перша подія)		
2	11.02	Придбано матеріали, що не використовуються у господарській діяльності у ТОВ «Стиль» на суму 4000 грн (в т.ч. ПДВ) (накладна, перша подія)		

Продовження табл.

1	2	3	4	5
3	14.02	Відвантажено товари ПП «Промтехсервіс» на суму 32 000 грн (в т.ч. ПДВ) (накладна, перша подія)		
4	14.02	Ліквідовано тістомісильну машину, балансова вартість – 5000 грн (без ПДВ) (БВ = звичайній ціні)		
5	17.02	Перераховано аванс за проживання фінансового директора в готелі «Дніпро» на час службового відрядження на суму 700 грн (в т.ч. ПДВ)		
6	22.02	Надана благодійна допомога місцевому дитячому будинку на суму 5000 грн через благодійний фонд		
7	27.02	Експортовано продукцію власного виробництва на суму 18 500 грн		
Разом				

Завдання 4

ПАТ «Агросоюз» 15.07.2021 року здійснило поставку пшениці твердої 1 класу для ТОВ «Чернігівська макаронна

фабрика» та виписало рахунок-фактуру №536 для здійснення оплати щодо поставленої продукції.

Завдання: скласти податкову накладну та описати подальші дії бухгалтерів постачальника та покупця з метою відображення в податковому обліку поставки пшениці.

Номер податкової накладної у реєстрі	134
Індивідуальний податковий номер платника ПДВ:	
ПАТ «Агросоюз» (продавець)	336512456592
ТОВ «Чернігівська макаронна фабрика» (покупець)	289711264533
Код ЄДРПОУ:	
ПАТ «Агросоюз» (продавець)	25644501
ТОВ «Чернігівська макаронна фабрика» (покупець)	14026211
Опис товару продавця:	
Код товару згідно з УКТ ЗЕД	1001 19 00 00
Кількість реалізованого товару	118,5 тонн
Ціна 1 тонни (без ПДВ)	2415, 65 грн

Тема 3. Податок на прибуток підприємства

Проблемні питання для обговорення та самостійного опрацювання

1. Як визначається об'єкт оподаткування податком на прибуток?
2. Який податковий період для подання звітності та сплати податку на прибуток?
3. Як ідентифікуються необоротні активи згідно національних положень бухгалтерського обліку та ПКУ?
4. Вкажіть методи та розкрийте особливості нарахування амортизації основних засобів згідно ПКУ.

5. Розкрийте зміст механізму оподаткування страховиків, прибутку від букмекерської діяльності, суб'єктів, які здійснюють випуск та проведення лотерей.

6. Порівняйте методику визначення фінансового результату в бухгалтерському та податковому обліку.

7. Охарактеризуйте податкові різниці, які коригують фінансовий результат.

8. Назвіть основні пільги у оподаткуванні прибутку підприємств.

9. Перерахуйте випадки, у яких прибуток підприємств звільняється від оподаткування.

Практичні завдання

Завдання 1

Визначити щомісячну суму амортизаційних відрахувань, суму накопиченої амортизації та балансову вартість виробничого обладнання, використовуючи метод прямолінійного списання, зменшення залишкової вартості, прискореного зменшення залишкової вартості, кумулятивний метод.

Вихідні дані:

Підприємство придбало виробниче обладнання первісною вартістю 420 000 грн. Ліквідаційна вартість обладнання за попередніми оцінками може скласти 20 000 грн. Передбачуваний строк корисного використання – 5 років.

Завдання 2

Підприємство прийняло рішення про створення Web-сайту, для чого уклало договір з Web-студією. Вартість послуг по виготовленню макету Web-сайту склала 12500 грн, в т.ч. ПДВ – 20%. За послуги по реєстрації доменного імені підприємство сплатило 270 грн, в т.ч. ПДВ – 20%.

Термін використання – 3 роки.

Завдання: визначити податкові наслідки. Чи будуть витрати? Яка вартість об'єкта? Сума амортизаційних відрахувань за рік і місяць?

Тема 4. Податок на доходи фізичних осіб

*Проблемні питання для обговорення та самостійного
опрацювання*

1. Яким чином відображається процес нарахування заробітної плати в податковому обліку?

2. Дайте визначення податку на доходи фізичних осіб. В чому полягають принципи оподаткування доходів фізичних осіб?

3. Назвіть основні види доходів, які входять до складу загального місячного оподатковуваного доходу працівника підприємства.

4. За якими ставками оподатковуються операції з продажу рухомого та нерухомого майна?

5. Охарактеризуйте термін «податкова знижка» та вкажіть, які витрати входять до її складу.

6. Розкрийте поняття податкової соціальної пільги та особливості її застосування.

7. Якою буває підвищена податкова соціальна пільга? Перерахуйте випадки, у яких вона застосовується.

8. Які доходи не оподатковуються?

9. Сформулюйте механізм оподаткування суми, виданої на відрядження або під звіт.

10. Охарактеризуйте форми звітності за податком на доходи фізичних осіб. Вкажіть терміни їх подання.

Практичні завдання

Завдання 1

За лютий місяць 20XX року громадянином отримані наступні види доходів:

1. за місцем основної роботи – 8500,00 грн;
2. за сумісництвом – 3000 грн;
3. виграш у державну грошову лотерею – 3000 грн;
4. дохід від спадкування в матеріальному вигляді від члена сім'ї другого ступеня споріднення, який оцінений в грошовому еквіваленті на суму – 240000 грн;
5. відсотки по депозиту – 2280,28 грн;
6. підприємство оплачує вартість навчання працівника у ЗВО вартістю 1720 грн за місяць;
7. на день народження працівнику від колективу підприємства був подарований електричний чайник вартістю 910 грн.

Завдання:

1. визначити механізм обкладання податком на доходи фізичних осіб наведених видів доходу;
2. вказати ставки, за якими обкладають податком на доходи фізичних осіб наведені види доходу;
3. розрахувати суму податку на доходи фізичних осіб;
4. вказати хто, коли та в якому порядку здійснюватиме звітування громадянина за вищенаведені види доходів.

Завдання 2

Громадянин А продає громадянину Б житловий будинок разом із земельною ділянкою, на якій розташовано цей будинок за 1 500 000 грн. Будинок побудовано та оформлено у 2019 році. Земельна ділянка в розмірі 6 соток знаходиться у власності 7 років. Оціночна вартість житлового будинку 1 300 000 грн., земельної ділянки - 200 000 грн. Для громадянина А це перший продаж нерухомості у 2020 році.

Який порядок оподаткування доходу?

Завдання 3

Працівникові (самотня мати, яка виховує двох неповнолітніх дітей) нараховані за повний відпрацьований місяць 5473 грн. Вона повідомила в заяві роботодавцю про те, що має право на

підвищену 150%-ову податкову соціальну пільгу та додала відповідні документи.

Розрахувати нарахування і утримання із заробітної плати, а також суму до виплати.

Завдання 4

Працівникам — чоловіку та дружині, які працюють в одного роботодавця та виховують трьох дітей віком до 18 років, нараховано за повний відпрацьований місяць 7900 грн та 5600 грн відповідно. Оскільки граничний розмір доходу, який надає право на отримання ПСП, збільшується до відповідної кількості дітей тільки одному з батьків, подружжю потрібно визначитися, хто саме використовуватиме право на ПСП і збільшену розрахункову межу доходу, про що зазначити в поданій роботодавцю заяві. Заяву та документи про право на пільгу вони подали, і про право на збільшення розрахункової межі доходу заявив чоловік/батько, який отримує більшу зарплату.

Розрахувати нарахування і утримання із заробітної плати, а також суму до виплати.

Завдання 5

Завдання: нарахувати заробітну плату, здійснити утримання та нарахування обов'язкових податків та зборів, відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Вихідні дані:

Інформація для нарахування заробітної плати

П.І.П.	Посада	Посадовий оклад, грн	Використання робочого часу, днів		
			Відпрацьовано	Невиходив	Підстава невиходу
1	2	3	4	5	6
Оверченко М.І.	директор	9000	21	-	-
Гузь В.В.	бухгалтер	7500	21	-	-

Воловик К.С.	інженер	5423	16	5	лікарняний лист
Корсунь М.Ю.	інженер	5423	21	-	-

Довідкова інформація:

1. Гузь В.В. – мати трьох дітей віком до 18 років. Відповідні документи на отримання ПСП подані.

2. Середньоденний заробіток за 12 останніх місяців у Воловика К.С. становить 220 грн, страховий стаж – 7 років. Відповідні документи на отримання ПСП подані.

3. Корсунь М.Ю. – інвалід II групи. Відповідні документи на отримання ПСП подані.

Тема 5. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування України

*Проблемні питання для обговорення та самостійного
опрацювання*

1. Хто є платниками єдиного соціального внеску?
2. Назвіть ставки єдиного соціального внеску?
3. Який порядок обчислення і строки сплати єдиного соціального внеску?
4. Чим регулюється нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування?
5. Як в обліку буде відображено: нарахування ЄСВ на заробітну плату, утримання внесків із заробітної плати?
6. Назвіть основні види виплат, що здійснюються за рахунок коштів роботодавців, на які не нараховується єдиний соціальний внесок.
7. Які особливості нарахування єдиного внеску для фізичних осіб (не підприємців), які забезпечують себе роботою самостійно?
8. Чи залежить сплата єдиного соціального внеску від фінансового стану підприємства?

9. В яких випадках підприємство подає звітність до Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності.

10. Які пріоритети сплати єдиного соціального внеску у випадку заборгованості підприємства за іншими податками?

Практичні завдання

Завдання 1

Завдання:

– відобразити господарські операції підприємства на рахунках бухгалтерського обліку;

– за даними операцій скласти Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску.

Вихідні дані:

ТОВ «Імпульс». Код за ЄДРПОУ 32241508.

Інформація для нарахування заробітної плати за червень місяць 2021 р.*

ІПН	П.І.П.	Посада	Посадовий оклад, грн.	Використання робочого часу, днів		
				Відпрацьовано	Невиходи	Підстава невиходу
1	2	3	4	6	7	8
2134567890	Василевський П.І.	директор	10200	18	4	лікарняний лист
2345678122	Войтюк П.С.	головний бухгалтер	6100	22	-	-
1233567890	Лучко Л.С.	менеджер (інвалід II групи)	5500	17	5	лікарняний лист
1234567997	Іванюк В.А.	менеджер	5500	22	-	-

* Середньоденний заробіток за 6 останніх місяців у Василевського П.І. становить 345 грн. страховий стаж більше 8 років; у Лучка Л.С. – 280 грн., страховий стаж більше 6, але менше 8 років.

Жоден з працівників не подавав заяву на отримання ПСП.

Тема 6. Акцизний податок

Проблемні питання для обговорення та самостійного опрацювання

1. Дайте визначення акцизного податку.
2. Хто є платниками акцизного податку?
3. Чим акцизний податок відрізняється від ПДВ?
4. Назвіть ставки акцизного податку.
5. Які товари належать до підакцизних?
6. Які товари не підлягають маркуванню?
7. Датою виникнення податкових зобов'язань щодо підакцизних товарів є...?
8. Охарактеризуйте порядок і строки сплати податку.
9. Яким чином в бухгалтерському обліку відображаються операції, що є об'єктом оподаткування акцизним податком?
10. Розкрийте особливості складання та подання декларації акцизного податку.

Практичні завдання

Завдання 1

У лютому 20XX р. вітчизняним підприємством-виробником тютюнових виробів було виготовлено та реалізовано 600 000 штук цигарок з фільтром одного найменування. Максимальна роздрібна ціна без урахування податку на додану вартість та акцизного податку встановлена виробником на рівні 39 грн за 1 пачку (20 штук цигарок в 1 пачці).

Відповідно до статті 215.3.3 ПКУ мінімальне акцизне податкове зобов'язання із сплати акцизного податку на тютюнові вироби (сигарети з фільтром) становить 3019,85 грн за 1000 штук.

Завдання: розрахувати величину акцизного податку, якщо специфічна ставка складає 2257,43 грн за 1000 штук, адвалорна – 12 % бази оподаткування.

Тема 7. Мито

Проблемні питання для обговорення та самостійного опрацювання

1. Дайте визначення мита.
2. Хто є платниками мита?
3. Коли складається митна декларація? Її зміст?
4. Назвіть види митних режимів.
5. Що таке «спеціальне мито»?
6. Що таке «антидемпінгове мито»?
7. Назвіть види митних ставок.
8. Що таке «плата за виконання митних формальностей»?
9. Що таке «єдиний збір»?
10. Розкрийте особливості бухгалтерського обліку митних платежів.

Практичні завдання

Завдання 1

Розрахувати митні платежі для наступних товарів, які імпортує ТОВ «Північ» на територію України.

а)

Код товару	0304 31 00 00		
Найменування товару	Філе рибне тилянїї (<i>Oreochromis spp.</i>)		
Дата розрахунку	24.02.20XX		
Вартість у валюті	5000,00 USD		
Курс USD на 24.02.20XX	27,949241 грн		
Вартість у грн.			
Митні платежі			
Назва	Ставка	База нарахування	Сума
Ввізне мито	5%		
ПДВ	20%		
Всього			
% платежів по відношенню до вартості			

б)

Код товару	2204 10 11 00
------------	---------------

Найменування товару	Champagne (шампанське)		
Дата розрахунку	24.02.2016		
Вартість у валюті	6000,00 EUR		
Об'єм, л	1500 л		
Курс EUR на 24.02.20XX	32,508337 грн		
Вартість у грн.			
Митні платежі			
Назва	Ставка	База нарахування	Сума
Ввізне мито	1,5 євро за 1 л		
Акцизний податок	10,40 грн за 1 л		
ПДВ	20%		
Всього			
% платежів по відношенню до вартості			

Тема 8. Екологічний податок

Проблемні питання для обговорення та самостійного опрацювання

1. Дайте визначення екологічного податку.
2. Хто є платниками екологічного податку?
3. Кого відносять до податкових агентів з екологічного податку?
4. Як визначаються ставки з екологічного податку?
5. Як розраховується сума податку за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення?
6. Як розраховується сума податку за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин пересувними джерелами забруднення?
7. Як розраховується сума податку за скиди забруднюючих речовин у водні об'єкти?
8. Як розраховується сума податку за розміщення відходів?
9. Яким чином в бухгалтерському обліку відображаються операції, що є об'єктом оподаткування екологічним податком?

10. Розкрийте порядок подання звітності та сплати екологічного податку.

Практичні завдання

Завдання 1

ПАТ «Зоря» за результатами звітного кварталу має наступні викиди (скиди) забруднюючих речовин:

№ з/п	Назви забруднюючих речовин	Фактичні обсяги, тонни
1	2	3
	<i>скиди забруднюючих речовин у водні об'єкти</i>	
1	азот амонійний	5,2469
2	нітрати	35,1565
3	нітри	0,5422
4	нафтопродукти	0,322
5	сульфати	83,9003
6	фосфати	4, 89
7	хлориди	101,7469
	<i>викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин</i>	
1	азоту оксиди	0,043
2	вуглецю окис	0,1804
3	вуглеводні	0,0259
4	марганець та його сполуки	0,00013
5	ангідрид сірчистий	0,0092
	<i>розміщення відходів у спеціально відведених місцях*</i>	
1	малонебезпечні	527,5
2	високонебезпечні	8,8
3	надзвичайнонебезпечні	0,058

*Оскільки звалище не забезпечує повного виключення забруднення атмосферного повітря, застосовується коефіцієнт 3,00.

Завдання: визначити розмір податкового зобов'язання з екологічного податку. За розрахованими даними сформувати Податкову декларацію екологічного податку.

Тема 9. Єдиний податок

Проблемні питання для обговорення та самостійного опрацювання

1. У чому полягає сутність спрощеної системи оподаткування?
2. Від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з яких податків і зборів звільняються платники єдиного податку?
3. Охарактеризуйте групи платників єдиного податку.
4. Вкажіть ставки єдиного податку, терміни подання звітності та порядок його сплати для різних груп єдиноподатників.
5. У яких випадках суб'єкти малого підприємництва не можуть бути платниками єдиного податку?
6. Який порядок переходу суб'єктів підприємницької діяльності на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності?
7. Що є доходом платника єдиного податку?
8. Які суми не включаються до складу доходів платника єдиного податку?
9. Особливості розрахунку єдиного податку для платників четвертої групи.
10. Охарактеризуйте порядок ведення обліку та складання звітності платниками єдиного податку.

Практичні завдання

Завдання 1

Визначити суму єдиного податку. За розрахованими даними сформувати Податкову декларацію платника єдиного податку-юридичної особи.

Вихідні дані: протягом I кварталу 2021 року ТОВ «Крез» – платник ЄП (вид діяльності – оптова торгівля свіжими фруктами, овочами та картоплею) за ставкою 5% (3 група, не є платником ПДВ) здійснило низку господарських операцій.

Господарські операції ТОВ «Креатив» за I квартал 2021 року

Дата	Зміст операції
15.01	Отримано оплату за товари, відвантажені 22 грудня 2020 року в сумі 10 000 грн
21.02	Отримано аванс від покупця-нерезидента в сумі 500 дол. США. Курс НБУ на 21.02 – 27,21 грн
05.03	На поточний рахунок отримано відшкодування від страхової компанії за пошкодження службового автомобіля під час ДТП на суму 4500 грн
12.03	Отримано повернення передоплати від постачальника, 1800 грн
14.03	Відвантажено товар покупцям в рахунок передоплати, отриманої 10 грудня 2020 року в сумі 34 000 грн
15.03	Утримано ПДФО при сплаті орендних платежів за лютий фізичній особі-орендодавцю у сумі 750 грн
20.03	Отримано поворотну безвідсоткову фінансову допомогу у розмірі 12 000 грн
25.03	Минуло 3 роки з дня, коли підприємство повинно було повернути позику (термін повернення встановлено договором), 80 000 грн
25.03	Отримано дивіденди від ПАТ «Фармація» у розмірі 3000 грн

Завдання 2

Визначити дохід підприємця та суму єдиного податку до сплати. Заповнити книгу обліку доходів.

Вихідні дані: ППІ Іванов В.П. є платником єдиного податку третьої групи за ставкою 5% (3 група, не є платником ПДВ). За звітний період ним були здійснені наступні операції:

Господарські операції ППІ Іванова В.П. за I квартал 2021 року

Дата	Зміст операції
12.01	Оприбутковано товари на суму 28 000 грн
16.01	Отримано аванс від покупця на суму 22 000 грн
20.01	Перераховано аванс за товари на суму 80000 грн
22.01	Оприбутковано товари від постачальника в рахунок передоплати від 20.01 на суму 30000 грн
26.01	Відвантажено товар, за який частково отримано передоплату 16.01 на суму 40000 грн
15.02	Реалізовано товар за готівку, 7000 грн
20.02	Повернено кошти за товар покупцеві, 12000 грн

05.03	Отримано товари безоплатно на суму 600 грн
15.03	Оплачено вартість комунальних послуг, 2700 грн

Тема 10. Податок на майно

Проблемні питання для обговорення та самостійного опрацювання

1. Що є базою оподаткування податком на нерухоме майно?
2. Охарактеризуйте особливості оподаткування податком на нерухоме майно: ставки та пільги.
3. Яким чином здійснюється сплата податку на нерухоме майно фізичними особами? Коли подають декларацію та сплачують податок на нерухоме майно юридичні особи?
4. Хто є платником транспортного податку?
5. Яким чином визначається об'єкт оподаткування транспортним податком?
6. Який порядок сплати транспортного податку фізичними особами?
7. Охарактеризуйте порядок нарахування транспортного податку у разі незаконного заволодіння третьою особою легковим автомобілем, який є об'єктом оподаткування.
8. Вкажіть базу оподаткування земельним податком. Хто є платниками земельного податку?
9. Назвіть групи юридичних осіб, звільнених від сплати земельного податку.
10. У яких випадках фізичні особи звільняються від сплати земельного податку?

Практичні завдання

Завдання 1

Розрахувати податок на нерухоме майно за 2020 рік у таких випадках:

1. Фізична особа володіє квартирою загальною площею 92 кв. м. Згідно з ухвалою місцевої ради ставка податку становить 1,5% мінімальної заробітної плати.

2. Фізична особа володіє будинком загальною площею 180 кв.м. Згідно з ухвалою місцевої ради ставка податку становить 1,5% мінімальної заробітної плати.

3. Фізична особа володіє будинком загальною площею 150 кв.м. з господарськими спорудами та гаражем загальною площею 42 кв.м. Згідно з ухвалою місцевої ради ставка податку для будинку становить 1,5% мінімальної заробітної плати, для нежитлової нерухомості в частині господарських будівель - 0%.

4. Фізична особа володіє будинком загальною площею 510 кв.м. Згідно з ухвалою місцевої ради ставка податку становить 1,5% мінімальної заробітної плати.

5. Фізична особа володіє будинком загальною площею 110 кв.м. Згідно з ухвалою місцевої ради ставка податку становить 1,5% мінімальної заробітної плати.

Завдання 2

Станом на 1 січня 202X року у власності підприємства перебували квартира загальною площею 64 кв. м і офісна будівля загальною площею 410 кв. м. За рішенням місцевої ради на 202x рік установлені ставки податку на нерухомість у розмірі: 0,5 % мінімальної заробітної плати за об'єкти житлової нерухомості та 1,0 % мінімальної заробітної плати – за об'єкти нежитлової нерухомості.

Завдання: визначити розмір податкового зобов'язання з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. За розрахованими даними сформулювати Податкову декларацію з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки за 202X рік.

Завдання 3

Станом на 01.01.2021 р. підприємство є власником двох легкових автомобілів преміум-класу:

- Mercedes-Benz W222 (дата виготовлення – 07.2019 р.);
- Mercedes-Benz GLS63 AMG (дата виготовлення – 01.2018 р.).

Завдання: визначити розмір податкового зобов'язання з транспортного податку та відобразити його нарахування у фінансовому обліку (середньо ринкову вартість автомобілів слід визначати за даними офіційного веб-сайту Міністерства економічного розвитку і торгівлі України). За розрахованими даними сформулювати Податкову декларацію з транспортного податку за 2021 рік.

Тема 11. Місцеві збори

Проблемні питання для обговорення та самостійного опрацювання

1. Яка відмінність між поняттями «податок» та «збір»?
2. У яких випадках сплачується збір за місця для паркування транспортних засобів?
3. Охарактеризуйте об'єкт і базу оподаткування збором за місця для паркування транспортних засобів.
4. Назвіть ставку збору за місця для паркування транспортних засобів та зазначте можливі пільги.
5. Яким чином обчислюється збір за місця для паркування транспортних засобів? Вкажіть строки подання податкової декларації.
6. З кого стягується туристичний збір?
7. Якими документами можна посвідчити звільнення від туристичного збору?
8. Розмір туристичного збору: ставка, порядок розрахунку.
9. Хто є податковим агентом щодо туристичного збору?
10. Які терміни сплати і звітування по туристичному збору?

Практичні завдання

Завдання 1

На земельній ділянці комунальної власності облаштований платний майданчик для паркування транспортних засобів. Кількість місць для паркування – 85, площа одного місця – 13,25

м2. Кількість місць для осіб з інвалідністю – 10. Ставка Збору відповідно до рішення міської ради дорівнює 0,04 % мінімальної заробітної плати за 1 м2 незалежно від режиму роботи паркувального майданчика. Пільгових умов не передбачено.

Завдання: визначити розмір податкового зобов'язання зі збору за місця для паркування транспортних засобів за I квартал 202X року. За розрахованими даними сформувати Податкову декларацію збору за місця для паркування транспортних засобів за I квартал 202X року.

Завдання 2

Визначити розмір туристичного збору, яку за I квартал 202X року повинна перерахувати до бюджету адміністрація готелю «Мисливець». За розрахованими даними сформувати Податкову декларацію з туристичного збору.

Інформація щодо зайнятості номерного фонду готелю «Мисливець» у I кварталі 202X року:

Тип проживаючих	Кількість днів проживання
Резиденти України	115
Резиденти України, які прибули у відрядження	27
Ветерани війни	1
Нерезиденти України	2

Міська рада встановила ставку туристичного збору у розмірі 0,4% від розміру мінімальної заробітної плати, встановленої станом на 1 січня звітного року, для внутрішнього туризму і 2 % від розміру мінімальної заробітної плати, встановленої станом на 1 січня звітного року, для в'їзного туризму.

ПІДГОТОВКА ДО КОНТРОЛЬНИХ ЗАХОДІВ

Зразки тестових завдань.

Виберіть одну правильну відповідь.

1. Платники єдиного податку звільняються від сплати і нарахування:

- а) єдиного соціального внеску;
- б) військового збору;
- в) мита;
- г) ПДВ;
- д) податку на прибуток підприємств.

2. Базою оподаткування податком на нерухоме майно є:

- а) ринкова вартість об'єкта нерухомості;
- б) загальна площа об'єкта нерухомості;
- в) житлова площа об'єкта нерухомості;
- г) договірна вартість об'єкта нерухомості;
- д) кадастрова вартість об'єкта нерухомості.

3. Платниками збору за місця для паркування транспортних засобів є:

- а) юридичні особи;
- б) фізичні особи-підприємці;
- в) власники транспортних засобів;
- г) податкові агенти;
- д) немає правильної відповіді.

4. Платниками туристичного збору є:

а) особи, які прибувають на територію адміністративно-територіальної одиниці, на якій діє рішення про встановлення туристичного збору, та отримують послуги з тимчасового проживання;

- б) особи, які прибули за путівками в санаторії та пансіонати;
- в) особи, які прибули у відрядження;

г) постійно проживають, у тому числі на умовах договорів найму, у селі, селищі або місті, радами яких встановлено такий збір;

д) немає правильної відповіді.

5. Акцизний податок – це:

а) прямий податок на окремі товари (продукцію), визначені законом як підакцизні, який включається в ціну цих товарів (продукції);

б) непрямий податок на окремі товари (продукцію), визначені законом як підакцизні, який включається в ціну цих товарів (продукції);

в) обов'язковий, безумовний платіж до державного бюджету, що справляється з платників податку відповідно до ПКУ;

г) непрямий податок, який накладається на товари, що переміщуються через кордон, і який включається до ціни товарів та сплачується за рахунок кінцевого споживача;

д) немає правильної відповіді.

6. Операції, які звільняються від оподаткування акцизним податком:

а) реалізація легкових автомобілів для інвалідів, оплата вартості яких здійснюється за рахунок коштів приватних благодійних організацій;

б) експортовані підакцизні товари, у яких виявлено недоліки, що не перешкоджають їх реалізації;

в) операції з продажу спирту етилового, який використовується виноробними підприємствами;

г) реалізація легкових автомобілів спеціального призначення для навчальних закладів;

д) немає правильної відповіді.

7. Не можуть бути платниками ЄП суб'єкти господарювання, які здійснюють:

а) обмін іноземної валюти;

б) реалізацію продукції рибництва;

в) кур'єрську діяльність;

- г) діяльність у сфері ресторанного господарства;
- д) діяльність у сфері надання комунальних послуг.

8. Платники єдиного податку 3 групи подають декларацію:

- а) щоквартально протягом 40 к.д. після закінчення звітного кварталу;
- б) щоквартально протягом 10 к.д. після закінчення звітного кварталу;
- в) щоквартально протягом 20 к.д. після закінчення звітного кварталу;
- г) протягом 20 к.д. після закінчення календарного року;
- д) протягом 60 к.д. після закінчення календарного року.

9. Датою отримання доходу платника ЄП є:

- а) дата підписання акту приймання-передачі наданих послуг;
- б) дата реєстрації податкової накладної в ЄРПН;
- в) дата виписки рахунку;
- г) дата, що сталася раніше - дата виписки накладної (формування акту) або дата надходження коштів;
- д) дата надходження коштів на поточний рахунок (в касу).

10. Платниками транспортного податку є власники легкових автомобілів, які:

- а) використовувалися до 5 років та середньоринкова вартість яких понад 375 мінімальних ЗП станом на 1 січня звітного року;
- б) використовувалися до 5 років та середньоринкова вартість яких в) понад 500 мінімальних ЗП станом на 1 січня звітного року;
- в) використовувалися до 5 років та середньоринкова вартість яких понад 500 тис. грн. станом на 1 січня звітного року;
- г) використовувалися до 5 років та об'єм циліндрів двигуна яких перевищує 3000 куб. см;
- д) використовувалися до 3 років та об'єм циліндрів двигуна яких перевищує 3000 куб. см.

11. Платниками податку на доходи фізичних осіб є:

- а) резиденти та нерезиденти;

- б) громадяни України;
- в) податкові агенти;
- г) резиденти та нерезиденти, податкові агенти;
- д) іноземні громадяни.

12. Термін сплати ПДФО:

- а) протягом 20 днів з дня виплати зарплати;
- б) протягом 10 днів з дня подання звітності;
- в) протягом 10 днів після граничного строку подання звітності;
- г) не пізніше 1 банківського дня з дня виплати зарплати;
- д) одночасно з перерахуванням заробітної плати на карткові рахунки працівників.

13. Термін сплати ЄСВ (у загальному випадку):

- а) протягом 20 днів з дня виплати зарплати;
- б) протягом 10 днів з дня подання звітності;
- в) протягом 10 днів після граничного строку подання звітності;
- г) не пізніше 1 банківського дня з дня виплати зарплати;
- д) одночасно з перерахуванням заробітної плати на карткові рахунки працівників.

14. Дохід від продажу квартири, яка перебувала у власності 2 роки, оподатковується ПДФО за ставкою:

- а) 0%;
- б) 1%;
- в) 5%;
- г) 9%;
- д) 18%.

15. Дохід від продажу квартири, яка перебувала у власності 7 років, 2-й продаж нерухомості протягом року, оподатковується ПДФО за ставкою:

- а) 0%;
- б) 1%;
- в) 5%;

- г) 9%;
- д) 18%.

16. Дохід від продажу квартири, яка перебувала у власності 7 років, 1-й продаж нерухомості протягом року, оподатковується ПДФО за ставкою:

- а) не оподатковується;
- б) 1%;
- в) 5%;
- г) 9%;
- д) 18%.

17. Дохід від продажу автомобіля оподатковується ПДФО за ставкою (1-й продаж рухомого майна протягом року):

- а) не оподатковується;
- б) 1%;
- в) 5%;
- г) 9%;
- д) 18%.

18. Негрошовий подарунок вартістю 500 грн оподатковується ПДФО за ставкою:

- а) 0%;
- б) 1%;
- в) 5%;
- г) 18%;
- д) 18% (сума перевищення неоподатковуваного розміру).

19. Негрошовий подарунок вартістю 5000 грн оподатковується ПДФО за ставкою:

- а) 0%;
- б) 1%;
- в) 5%;
- г) 18%;
- д) 18% (сума перевищення неоподатковуваного розміру).

20. Дохід від спадкування будинку бабусі оподатковується ПДФО за ставкою:

- а) 0%;
- б) 1%;
- в) 5%;
- г) 9%;
- д) 18%.

21. Дохід від спадкування будинку прадіда, який був резидентом РФ, оподатковується ПДФО за ставкою:

- а) 0%;
- б) 1%;
- в) 5%;
- г) 9%;
- д) 18%.

22. Платниками податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки є:

- а) фізичні особи, які є власниками об'єктів житлової нерухомості;
- б) юридичні особи, які є власниками об'єктів житлової нерухомості;
- в) юридичні особи, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості;
- г) фізичні особи, які є власниками об'єктів нежитлової та житлової нерухомості;
- д) фізичні та юридичні особи, які є власниками об'єктів нежитлової та житлової нерухомості.

23. До нежитлової нерухомості належать:

- а) офісні будівлі, гаражі, котельні, дачні будинки;
- б) готельні будівлі, гаражі, котельні, дачні будинки;
- в) готельні будівлі, гаражі, котельні, прибудови до житлових будинків;
- г) офісні та торговельні будівлі, гаражі, котельні, бойлерні;
- д) офісні будівлі, гаражі, котельні, садові будинки.

24. Розмір пільги для фізичних осіб зі сплати податку на нерухоме майно:

- а) 60 кв. метрів для квартири;
- б) 70 кв. метрів для квартири;
- в) 80 кв. метрів для квартири;
- г) 90 кв. метрів для квартири;
- д) немає правильної відповіді.

25. Розмір пільги для фізичних осіб зі сплати податку на нерухоме майно:

- а) 80 кв. метрів для будинку;
- б) 100 кв. метрів для будинку;
- в) 120 кв. метрів для будинку;
- г) 140 кв. метрів для будинку;
- д) немає правильної відповіді.

26. Розмір пільги для фізичних осіб зі сплати податку на нерухоме майно у разі одночасного перебування у власності квартири та житлового будинку:

- а) 100 кв. метрів;
- б) 140 кв. метрів;
- в) 180 кв. метрів;
- г) 220 кв. метрів;
- д) немає правильної відповіді.

27. Розмір пільги для юридичних осіб зі сплати податку на нерухоме майно:

- а) 60 кв. метрів для квартири;
- б) 70 кв. метрів для квартири;
- в) 80 кв. метрів для квартири;
- г) 90 кв. метрів для квартири;
- д) немає правильної відповіді.

28. Розмір пільги для юридичних осіб зі сплати податку на нерухоме майно:

- а) 80 кв. метрів для будинку;

- б) 100 кв. метрів для будинку;
- в) 120 кв. метрів для будинку;
- г) 140 кв. метрів для будинку;
- д) немає правильної відповіді.

29. Розмір пільги для юридичних осіб зі сплати податку на нерухоме майно у разі одночасного перебування у власності квартири та житлового будинку:

- а) 100 кв. метрів;
- б) 140 кв. метрів;
- в) 180 кв. метрів;
- г) 220 кв. метрів;
- д) немає правильної відповіді.

30. Розмір ставки податку на нерухоме майно:

- а) 1% мінімальної заробітної плати за 1 кв. метр загальної площі;
- б) 1,5% мінімальної заробітної плати за 1 кв. метр загальної площі;
- в) 2% мінімальної заробітної плати за 1 кв. метр загальної площі;
- г) 2,5% мінімальної заробітної плати за 1 кв. метр загальної площі;
- д) немає правильної відповіді.

31. Розмір ставки податку на нерухоме майно:

- а) 1% мінімальної заробітної плати за 1 кв. метр житлової площі;
- б) 1,5% мінімальної заробітної плати за 1 кв. метр житлової площі;
- в) 2% мінімальної заробітної плати за 1 кв. метр житлової площі;
- г) 2,5% мінімальної заробітної плати за 1 кв. метр житлової площі;
- д) немає правильної відповіді.

32. Якщо платник податку має право на застосування податкової соціальної пільги з двох і більше підстав, тоді:

- а) застосовується дві податкові соціальні пільги або більше;
- б) застосовується підвищена соціальна пільга;
- в) застосовується усереднена податкова соціальна пільга;
- г) застосовується одна податкова соціальна пільга з підстави, що передбачає її найбільший розмір;
- д) немає правильної відповіді.

33. Власники будинків площею понад 500 кв.м. до нарахування податку на нерухоме майно додатково сплачують:

- а) 10 000 грн;
- б) 15 000 грн;
- в) 20 000 грн;
- г) 25 000 грн;
- д) 30 000 грн.

34. Власники квартир площею понад 300 кв.м. до нарахування податку на нерухоме майно додатково сплачують:

- а) 10 000 грн;
- б) 15 000 грн;
- в) 20 000 грн;
- г) 25 000 грн;
- д) 30 000 грн.

35. Не оподатковуються податком на нерухомість:

- а) гуртожитки;
- б) сараї;
- в) гаражі;
- г) погребі;
- д) літні кухні.

36. Не оподатковуються податком на нерухомість:

- а) хліви;
- б) сараї;

- в) об'єкти нежитлової нерухомості державних дитячих санаторно-курортних закладів;
- г) об'єкти нежитлової нерухомості приватних дитячих садків;
- д) готельні будівлі.

37. Не оподатковуються податком на нерухомість:

- а) хліви;
- б) сараї;
- в) гаражі;
- г) погребі;
- д) кіоски.

38. Не оподатковуються податком на нерухомість:

- а) нерухомість, яка використовується виключно для проведення богослужінь;
- б) нерухомість релігійних організацій України, яка використовується виключно для проведення богослужінь;
- в) гаражі;
- г) погребі;
- д) літні кухні.

39. Звітний період для податку на нерухомість дорівнює:

- а) календарному місяцю;
- б) календарному кварталу;
- в) календарному півріччю;
- г) календарному року;
- д) для фізичних осіб - календарному року, для юридичних осіб - календарному кварталу.

40. Податок на нерухомість фізичними особами сплачується:

- а) протягом 10 днів з дня подання звітності;
- б) протягом 10 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення;
- в) протягом 30 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення;
- г) протягом 60 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення;

д) авансовими внесками щокварталу .

41. Податок на нерухомість юридичними особами сплачується:

- а) протягом 10 днів з дня подання звітності;
- б) протягом 10 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення;
- в) протягом 30 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення;
- г) протягом 60 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення;
- д) авансовими внесками щокварталу.

42. Платниками транспортного податку є:

- а) фізичні та юридичні особи;
- б) юридичні особи;
- в) фізичні особи;
- г) резиденти;
- д) нерезиденти.

43. Ставка транспортного податку:

- а) 15000 грн за кожен автомобіль;
- б) 15000 грн в рік незалежно від кількості автомобілів;
- в) 25000 грн за кожен автомобіль;
- г) 25000 грн в рік в рік незалежно від кількості автомобілів;
- д) немає правильної відповіді.

44. Базовий період для сплати транспортного податку:

- а) місяць;
- б) квартал;
- в) півріччя;
- г) рік;
- д) немає правильної відповіді.

45. Фізичні особи сплачують транспортний податок:

- а) на підставі річної декларації 1 раз в рік;
- б) на підставі річної декларації щоквартально;

- в) на підставі річної декларації щомісячно;
- г) на підставі податкового повідомлення-рішення 1 раз в рік;
- д) на підставі податкового повідомлення-рішення щоквартально;

46. Юридичні особи сплачують транспортний податок:

- а) на підставі річної декларації 1 раз в рік;
- б) на підставі річної декларації щоквартально;
- в) на підставі річної декларації щомісячно;
- г) на підставі податкового повідомлення-рішення 1 раз в рік;
- д) на підставі податкового повідомлення-рішення щоквартально.

47. Декларація щодо транспортного податку подається:

- а) до 10 січня звітного року;
- б) до 20 лютого звітного року;
- в) до 1 травня звітного року;
- г) до 10 лютого року, наступного за звітним;
- д) до 10 травня року, наступного за звітним.

48. Плата за землю складається з:

- а) земельного податку та орендної плати за ділянки державної і комунальної власності;
- б) земельного податку та плати за забруднення земель;
- в) земельного податку, орендної плати, збору за забруднення земельного фонду;
- г) податку за використання земельного фонду та орендної плати;
- орендної плати за ділянки державної власності і орендної плати за д) ділянки комунальної власності.

49. Basisом оподаткування земельним податком є:

- а) нормативна грошова оцінка земельних ділянок;
- б) площа земельних ділянок, нормативну грошову оцінку яких не проведено;
- в) за вибором - нормативна грошова оцінка земельних ділянок або їх площа;

г) нормативна грошова оцінка земельних ділянок або площа земельних ділянок, нормативну грошову оцінку яких не проведено;

д) немає правильної відповіді.

50. Ставка земельного податку для земель загального користування, нормативну грошову оцінку яких проведено:

а) не більше 1% від їх нормативної грошової оцінки;

б) не більше 1,02% від їх нормативної грошової оцінки;

в) не більше 2% від їх нормативної грошової оцінки;

г) не більше 3% від їх нормативної грошової оцінки;

д) не більше 5% від їх нормативної грошової оцінки.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Вісник. Офіційно про податки. Офіційне видання Державної податкової служби України. URL: <http://www.visnuk.com.ua/>.
2. Власова О.Є. Конспект лекцій з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні. Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2018. 100 с.
3. Інструкція про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : постанова правління Пенсійного фонду України від 27.09.2010 № 21-5. Дата оновлення: 04.01.2021. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0508-15>.
4. Коптева Г. М. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посібник. Харків : Підручник НТУ "ХП", 2018. 493 с.
5. Куцик П.О., Полянська О.А. Облік і звітність в оподаткуванні: навч. посіб. Львів: Видавництво Львівського торговельно-економічного університету, 2017. 508 с.
6. Митний Кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI. Дата оновлення: 29.12.2019. URL: : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
7. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua/>.
8. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291. Дата оновлення: 18.03.2014. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>.
9. Податкова система: Навчальний посібник / Волохова І. С., Дубовик О. Ю., Слатвінська М. О. та ін.; за заг. ред. І. С. Волохової, О. Ю. Дубовик. Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. 402 с.
10. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. Дата оновлення: 25.02.2021. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
11. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. Дата оновлення: 14.11.2020. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/main/996-14>.